



**DETERMINAN PERSEPSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)
Studi Empiris Wajib Pajak Orang Pribadi yang
Terdaftar di KPP Pratama Se- Karesidenan Pati**

Diajukan Oleh :
ZUHaida NAFIS
NIM. 2012-12-068

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2016**



**DETERMINAN PERSEPSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGHELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)
Studi Empiris Wajib Pajak Orang Pribadi yang
Terdaftar di KPP Pratama Se- Karesidenan Pati**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
ZUHAIDA NAFIS
NIM. 2012-12-068

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2016**

**DETERMINAN PERSEPSI MENGENAI ETIKA ATAS PENGHELAPAN
PAJAK (TAX EVASION)
(STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG
TERDAFTAR DI KPP PRATAMA SE-KARESIDENAN PATI)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, Agustus 2016

Mengetahui,
Ketua Progam Studi



Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I,



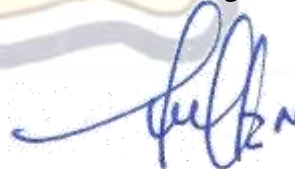
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

**DETERMINAN PERSEPSI MENGENAI ETIKA ATAS PENGHELAPAN
PAJAK (TAX EVASION)
(STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG
TERDAFTAR DI KPP PRATAMA SE-KARESIDENAN PATI)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ZUHAIDA NAFIS

NIM: 201212068

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin tanggal 29 Agustus
2016 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Tim Penguji

Ketua

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

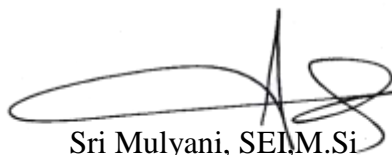
Penguji III

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Mengesahkan

Ketua Progam Studi Akuntansi


Sri Mulyani, SE, M.Si

NIDN. 0611018202

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Zuhaida Nafis

NIM : 2012-12-068

Jurusan / Progam Studi : Akuntansi

Fakultas/ Progam : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan cara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Agustus 2016

Yang membuat pernyataan

Zuhaida Nafis

2012-12-068

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ Tidak ada perjuangan yang sia-sia selama ada komitmen bersama untuk berusaha dan berdo’a kepadaNYA”

PERSEMBAHAN

- ❖ Bismillahirrahmanirrahim. Berjuta ucapan aku persembahkan untuk yang maha kuasa Allah SWT atas mu’jizat dan keberkahanNya yang telah diberikan dalam setiap langkah untuk menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam bagi junjunganku Nabi Muhammad SAW atas teladanya.
- ❖ Ucapan terima kasih yang tiada tara aku persembahkan kepada Bapak dan Ibuku yang tiada henti memberikan dukungan dan do’a yang tulus sedari lahir.
- ❖ Kepada kedua kakakku dan calon pendamping hidupku yang telah menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti memberikan do’anya untuk menyelesaikan skripsi ini. Serta kepada ketiga ponakanku yang setiap saat bisa menghibur dan menyemagatiku.
- ❖ Kepada Ibu Dosen Pembimbing skripsi atas segala arahan, bimbingan, dan ilmu pengetahuan serta seluruh batuan yang diberikan.
- ❖ Kepada seluruh teman-teman seperjuangan FE 2012, teman-teman KKN, rekan-rekan kerja di PT. Pura Barutama Unit Smart Teknologi terimakasih atas bantuanya dan kemauan saling berbagi serta mewarnai hari penuh tawa yang tentunya bakal tak terlupakan.

KATA PENGANTAR

Segala puji serta rahmat Allah SWT yang memberikan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam rangka menyelesaikan Program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Penelitian ini menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi telah menerima banyak bimbingan dan dorongan serta pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH.MS., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. Mochammad Edris, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan Ibu Sri Mulyani, SEI, MSi., selaku Ketua Jurusan Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj.Ponny Harsanti, MSi,Akt., dan Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, MSi., selaku Dosen Pembimbing yang sudah sabar membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Segenap staf pengajar dan karyawan Universitas Muria Kudus yang telah memberikan dukungan dan membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu saya tercinta serta kakak dan calon pendamping hidup tersayang yang selalu mensupport dan mendukung saya dengan penuh kasih sayang selama ini.
6. Sahabat-sahabatku Angkatan 2012, rekan-rekan kerja dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan berbagai pihak lain yang memerlukan skripsi ini.

Kudus, Agustus 2016

Peneliti

(Zuhaida Nafis)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi mengenai etika atas penggelapan pajak. Penelitian ini menggunakan metode survei dalam pengambilan data. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Karesidenan Pati. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 396 Wajib Pajak Orang Pribadi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keadilan, sistem perpajakan, dan diskriminasi berpengaruh positif terhadap persepsi mengenai etika atas penggelapan pajak. Sedangkan kemungkinan terdeteksinya kecurangan tidak berpengaruh terhadap persepsi mengenai etika atas penggelapan pajak.

Kata kunci: persepsi etika, penggelapan pajak, keadilan, sistem perpajakan, diskriminasi, kemungkinan terdeteksinya kecurangan.



ABSTRACT

This study aims to examine the influencing factors of the tax evasion ethics perception. The method used to get the data at this research is survey methods. Populations of the research are individual taxpayer registered on the KPP Pratama in the region of Pati Residency. There are 396 samples of individual taxpayer used on this research. Descriptive statistic and multiple linear regression analysis are the methods to analyze the data. The result of this study shows that the fairness, taxation system, and discrimination have positive influence for the perceptions of tax evasion ethics. Tax audit does not influence for the perceptions of tax evasion ethics.

Keywords: *ethical perceptions, tax evasion, fairness, taxation systems, discrimination, tax audit.*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	6
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kegunaan penelitian.....	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Atribusi	10
2.1.2 Pajak.....	11
2.1.3 Persepsi.....	12
2.1.4 Etika.....	14
2.1.5 Penggelapan Pajak.....	15
2.1.6 Keadilan.....	17
2.1.7 Sistem Perpajakan	18
2.1.8 Diskriminasi	20
2.1.9 Pemeriksaan Pajak.....	21
2.1.10 Peneliti Terdahulu	23
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25

2.3 Pengembangan Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Variabel Penelitian	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.5 Pengumpulan Data	38
3.6 Pengolahan Data.....	38
3.7 Analisis Data	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2 Penyajian Data	46
4.3 Analisis Data	49
4.3.1 Uji Kualitas Data.....	49
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.3.3 Uji Hipotesis.....	56
4.4 Pembahasan.....	62
BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan.....	68
5.3 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional	32
Tabel 3.2 Jumlah WPOP terdaftar di tahun 2015	36
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Data Statistik Responden	46
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Statistik	47
Tabel 4.4 Uji Validitas Variabel Keadilan	49
Tabel 4.5 Uji Validitas Variabel Sistem Perpajakan	50
Tabel 4.6 Uji Validitas Variabel Diskriminasi	50
Tabel 4.7 Uji Validitas Variabel Kecurangan	50
Tabel 4.8 Uji Validitas Variabel Penggelapan Pajak	51
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas	52
Tabel 4.10 Uji Multikolonieritas	53
Tabel 4.11 Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.12 Uji Normalitas	56
Tabel 4.13 Analisi Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4.14 Uji Statistik T	58
Tabel 4.15 Uji Statistik F	60
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	55

